

**Comune di Trevi**

Provincia di Perugia

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 9 del 30/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la proposta di delibera di Giunta n. 66 del 9.5.2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021 documentata dal verbale numero 1 al numero 23 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei revisori prende atto di alcuni rilievi, evidenziati dagli organi di controllo e recepiti in parte dall'Ente:

- un fondo di dotazione negativo, oggi pari a 12.983.545,34 euro;
- un più attento esame delle previsioni definitive, così come riscontrato nelle sezioni successive relative alle entrate;
- un leggero incremento nella riscossione coattiva rispetto agli esercizi precedenti, nonostante permanga una difficoltà aggravata anche dalla crisi pandemica, la quale ha determinato un calo nei redditi di persone fisiche ed imprese, non consentendo di realizzare risultati pienamente soddisfacenti in termini di riscossione coattiva.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi degli organi di controllo interno e dello stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Trevi, 30/05/2022

  
**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott.ssa Rosella Murasecco  
  
Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi  
  
Dott.ssa Alexia Mosca

## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	36
11. CONCLUSIONI .....	36

## 1. PREMESSA

Il Comune di Trevi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.130 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario; dalla tabella allegata al rendiconto ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, *nessun indicatore* risulta positivo.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale .

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, così come risultanti nella tabella sotto riportata.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	119.812,87	148.694,16	-28.881,29	80,58%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Parchimetri				
Servizi turistici				
Servizi cimiteriali	61.600,30	38.731,85	22.868,45	159,04%
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Trasporto scolastico	20.523,00	159.704,16	-139.181,16	12,85%
<b>Totali</b>	<b>201.936,17</b>	<b>347.130,17</b>	<b>-145.194,00</b>	<b>58,17%</b>

R<sub>m</sub>



AM

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto, come risulta evidenziato negli estremi delle determinazioni di approvazione dei conti degli agenti contabili per l'esercizio finanziario 2021:

- con la determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 2/35 del 31.01.2022 si approvava il conto dell'economista comunale e della Soc. Andreani Tributi Srl;
- con la determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 9/48 del 04.02.2022 si approvava il conto della Soc. Menti Associate Srl;
- con la determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 15/128 del 08.04.2022 si approvava il conto del Tesoriere Comunale BCC di Spello e del Velino, Agenzia delle entrate riscossione e agenzia delle entrate riscossione per le somme iscritte a ruolo, per il periodo dal 1.1.2021 al 31.12.2021 – e per le provincie siciliane.

Entro la data 14/04/2022 il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione. La determina 15/2022 relativa al tesoriere riporta le entrate per titoli e le spese per missioni e programmi ed evidenzia le movimentazioni incassi e pagamenti Bankit che riconciliano la tesoreria locale e quella provinciale.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.407.974,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.407.974,80
Differenza	

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Riguardo agli utilizzi delle somme vincolate si richiamano le osservazioni e le raccomandazioni già espresse, in base alle quali si rileva che *relativamente alle somme vincolate* il saldo nella documentazione dell'Ente non corrisponde con quello indicato nella documentazione del tesoriere.

Si è accertato che il dato corretto è quello indicato dall'Ente e che le differenze sono da attribuire al non corretto funzionamento della procedura di contabilità che attribuisce ai flussi verso il tesoriere, codici che il tesoriere non riconosce.

Si raccomanda pertanto l'ufficio finanziario di risolvere tale disfunzione e di provvedere con i primi incassi vincolati ad un reintegro delle somme vincolate, anticipate per il pagamento di spese in c/capitale .

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.949.779,06	2.486.126,6	3.407.974,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	-1.384.386,41	-887.612,78	-1.382.238,85

Alla data del 31/12 la cassa vincolata non risulta essere totalmente reintegrata, per cui si raccomanda il reintegro, utilizzando le prime somme libere in entrata.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-323.057,81	1.384.386,41 <sup>-</sup>	-887.612,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	-323.057,81	1.384.386,41 <sup>-</sup>	-887.612,78
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.168.199,18	1.486.993,30	1.369.502,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	3.229.527,78	990.219,67	1.864.128,01
Fondi vincolati al 31.12	=	1.384.386,41 <sup>-</sup>	-887.612,78	-1.382.238,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.384.386,41 <sup>-</sup>	-887.612,78	-1.382.238,35

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 23/7/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 13 del 23/7/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 18 del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 10/02/2022

P<sub>m</sub>

*AM*

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 e precisamente:

N. C/C	Codice Bilancio	Importo
57.807.224,00 €	1.01.01.51.001	29.848,56 €
37.132.602,00 €	1.01.01.53.000	60.772,17 €
15.508.617,00 €	1.01.01.08.000	8.008,17 €
14.100.069,00 €		10.801,87 €
12.442.067,00 €	3.02.02.01.004	7.334,18 €
12.245.627,00 €		1.559,51 €
11.305.067,00 €	1.01.01.52.000	12.649,21 €
1.037.979.851,00 €		13.142,26 €
1.022.344.830,00 €	3.01.02.01.014	8.252,02 €
		152.367,95 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

### **Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge così come evidenziato.

*P<sub>m</sub>*

*Q*

*AM*

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro **107.799,97** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a **numero 28**.

L'Ente **ha allegato** lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro **107.799,97**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 pari a **12** giorni.

Così come riportato l'anno precedente nella relazione al rendiconto il Collegio dei revisori ribadisce che :” i tempi di pagamento del 2020 risultano migliorati. Infatti, alla chiusura dell'anno 2019 si registrava un ritardo nei tempi di pagamento di 49 giorni, mentre a fine 2020 tale indicatore era pari a 27,45 giorni.

Tale miglioramento era stato attuato per effetto delle decisioni dell'Organo amministrativo che nel corso dell'anno 2020 aveva adottato misure organizzative più incisive.

Inoltre nel 2021 è stata attivata la procedura degli atti digitali con la quale vengono predisposte oltre che le delibere di Giunta e di Consiglio anche le Determinine dei Responsabili e gli Atti di liquidazione. Queste nuove procedure digitalizzate hanno migliorato ulteriormente i tempi di pagamento nel 2021”.

Il ritardo nei pagamenti dell'anno 2020 ha comportato un accantonamento nel 2021 a FGDC pari ad € 70.826,00 che a fine anno, è confluito nell'avanzo vincolato, mentre nel bilancio di previsione 2022 l'accantonamento è pari a 38.108,00 euro .

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 15/5/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale incluso titolo 9) = 25,6 %
- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale incluso titolo 7) = 51,73%

Considerando che la gestione dell'anno 2021 ha risentito della situazione emergenziale già manifestata nel 2020 a causa della pandemia da Covid 19, l'Ente relativamente alle riscossioni in conto residui è in linea con l'anno precedente; inoltre da segnalare che la Responsabile finanziaria ha incrementato in misura pari a 393.987,90 euro il fondo crediti di dubbia esigibilità, proprio per tenere in considerazione gli effetti che la pandemia avrebbe prodotto, in termini di riscossione delle entrate proprie.

R<sub>m</sub>

AM

AM

L'accertamento dei tributi avviene in economia, utilizzando il personale della ragioneria, mentre viene affidata all'esterno la fase della riscossione coattiva.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		6.405,31	554.153,62	548.628,93	736.397,48	1.952.941,98	3.798.527,32
Titolo 2		89.622,30	5.000,00	79.048,23	81.507,02	45.095,21	300.272,76
Titolo 3	6.645,83	10.494,50	27.498,51	23.193,90	97.842,21	290.852,80	456.527,75
Titolo 4	1.032.942,77	25.221,88	134.081,45	337.970,17	1.298.275,87	1.252.513,20	4.081.005,34
Titolo 5	134.839,85	-	-	-	5.339,15	-	140.179,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	11.339,36	26.207,99	442,76	445,00	-	2.092,92	40.528,03
<b>Totale</b>	<b>1.185.767,81</b>	<b>157.951,98</b>	<b>721.176,34</b>	<b>989.286,23</b>	<b>2.219.361,73</b>	<b>3.543.496,11</b>	<b>8.817.040,20</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i residui attivi vetusti, di anzianità superiore ai tre anni, la cui riscossione presentava delle criticità, per l'importo di € 393.214,32 sono stati *stralciati* ed è stato contestualmente ridotto il Fondo crediti di dubbia esigibilità per il relativo importo; mentre i crediti inesigibili sono pari ad 957,00 euro ed i crediti insussistenti pari a 47.740,04 euro.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato motivato, ma per ogni residuo è stata data indicazione puntuale a quale tipo di credito si riferisca.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	123.904,15	38.373,74	14.558,76	14.384,37	45.307,54	1.273.050,54	1.509.579,10
Titolo 2	1.012.604,83	34.181,71	3.627,07	515.189,84	143.360,92	1.227.802,58	2.936.766,95
Titolo 3							-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5							-
Titolo 7	42.289,68	3.311,94	7.909,95	76.488,75	3.700,00	46.412,26	180.112,58
<b>Totale</b>	<b>1.178.798,66</b>	<b>75.867,39</b>	<b>26.095,78</b>	<b>606.062,96</b>	<b>192.368,46</b>	<b>2.547.265,38</b>	<b>4.626.458,63</b>

Rm

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.531.203,50
RISCOSSIONI	1.966.232,70	7.810.085,30	9.776.318,00
PAGAMENTI	2.247.763,59	6.651.783,11	8.899.546,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.407.974,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.407.974,80
RESIDUI ATTIVI	5.273.544,09	3.543.496,11	8.817.040,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.079.193,25	2.547.265,38	4.626.458,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			200.977,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.503.761,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>5.893.816,95</b>

Rm  


AM

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.154.532,92
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.223.888,45
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.704.739,42
<b>SALDO FPV</b>	-480.850,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	440.326,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.396,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-421.930,74
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.154.532,92
<b>SALDO FPV</b>	-480.850,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-421.930,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.445.050,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.197.015,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	5.893.816,95

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	4.624.680,93	4.642.065,74	5.893.816,95
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	4.162.093,50	3.130.617,68	3.565.272,08
Parte vincolata (C)	273.234,14	1.146.316,72	939.858,26
Parte destinata agli investimenti (D)	45.000,00	83.236,61	151.409,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	144.353,29	281.894,73	1.237.277,33

L'Ente entro il 31/05/2021 ha provveduto alla certificazione dei Fondi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19, assegnati e utilizzati nell'anno 2020.

Ai sensi della normativa vigente, le somme non utilizzate di detti fondi legati all'emergenza, devono essere inserite in avanzo vincolato, per poter essere utilizzate nell'anno 2021.

Il Responsabile finanziario dell'Ente ha evidenziato alcune differenze nell'esercizio 2020, tra le somme certificate e quanto indicato in avanzo vincolato.

Nella destinazione delle risorse del risultato di amministrazione dell'anno 2020 si è provveduto a prendere atto delle differenze, tra la parte precedentemente vincolata e i dati

*R<sub>m</sub>*  
*AM*

della certificazione Covid; tramite un emendamento su cui il Collegio dei revisori si era espresso con verbale n 8 del 25.6.2021.

Nella seguente tabella si evince la composizione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio :

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	2.531.203,50		<b>2.486.126,63</b>		<b>1.949.779,06</b>	
+ Riscossioni	9.776.318,00		9.430.649,72		10.164.381,75	
- Pagamenti	-8.899.546,70		-9.385.572,85		-9.628.034,18	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>3.407.974,80</b>		<b>2.531.203,50</b>		<b>2.486.126,63</b>	
+ residui attivi (Crediti)	8.817.040,20		7.680.103,77		8.843.518,69	
- residui passivi (Debiti)	-4.626.458,63		-4.345.353,08		-4.680.718,97	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>7.598.556,37</b>		<b>5.865.954,19</b>		<b>6.648.926,35</b>	
- FPV per spese correnti	-200.977,97		-56.128,17		-162.408,88	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.503.761,45		-1.167.760,28		-1.861.836,54	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>5.893.816,95</b>	<b>100%</b>	<b>4.642.065,74</b>	<b>100%</b>	<b>4.624.680,93</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-3.212.619,58	-55%	-2.818.631,68	-61%	-3.950.140,50	-85%
- Altri accantonamenti	-352.652,50	-6%	-311.986,00	-7%	-211.953,00	-5%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-3.565.272,08</b>	<b>-60%</b>	<b>-3.130.617,68</b>	<b>-67%</b>	<b>-4.162.093,50</b>	<b>-90%</b>
- Totale Parte Vincolata	-939.858,26	-16%	-1.146.316,72	-25%	-273.234,14	-6%
- Totale Parte Destinata agli inve	-151.409,28	-3%	-83.236,61	-2%	-45.000,00	-1%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.237.277,33</b>	<b>21%</b>	<b>281.894,73</b>	<b>6%</b>	<b>144.353,29</b>	<b>3%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto quote di disavanzo da recuperare (né di amministrazione, né da riaccertamento straordinario, né disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.).

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>numero totale</b>	10	9
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate che il Responsabile finanziario ha considerato di dubbia esigibilità; è pari a complessivi 3.211.619,58 euro di cui 3.211.694,96 euro di parte corrente e 924,62 euro di parte c/capitale.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti *stralciati* per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- interamente svalutati per € 393.214,32;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha attivato un' anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

In quanto al momento non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 0,00.

Non ci sono al momento enti e/o società in perdita .

Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare con attenzione la procedura di liquidazione della società Mattatoio Valle Umbra sud partecipata per il 9%.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 237.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla base delle attestazioni che sono state richieste e rilasciate dai legali dell'Ente l'anno precedente che hanno consentito di stimare il fondo; il quale ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2020 di 14.000,00 euro poichè l'Area amministrativa ha presentato una ricognizione del contenzioso in essere con il relativo rischio.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.252,50.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 110.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (fondo miglioramenti personale) .

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non rilasciate garanzie a favore di terzi.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione

*R<sub>m</sub>*  
*AM*

determinata;

- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, le entrate assegnate per l'anno 2021 sono:

- Fondo Funzioni € 30.096,33
- Fondo solidarietà alimentare € 61.427,08
- Vari ristori specifici di entrata € 48.918,05
- Ristori di Spesa € 188.567,29

Nell'anno 2021 sono stati utilizzati anche parte delle quote 2020 confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato:

- Solidarietà alimentare € 19.391,42
- Fondo funzioni € 334.407,38
- Agevolazioni TARI € 75.031,29
- Contributi straordinari Covid € 605,75

Contributo sanificazioni Covid € 4.161,46

Le somme *non utilizzate* nell'anno 2021 sono confluite nell'avanzo vincolato come segue:

*Avanzo vincolato da legge:*

- Fondo funzioni non utilizzato € 245.731,71
- Agevolazioni TARI 2020 € 60.219,92

*Avanzo vincolato da trasferimenti:*

- Agevolazioni Tari 2021 € 95.738,67
- Fondo solidarietà alimentare € 7.076,30
- Donazioni emergenza Covid € 190,00



AM

RIEPOLOGO AVANZO VINCOLATO 2020		di cui applicato 2021	di cui utilizzato 2021	di cui NON utilizzato
Avanzo da Legge	410.044,42	410.044,42	104.092,79	305.951,63
Avanzo da Trasferimenti	23.552,88	23.552,88	23.552,88	0
<i>Totale avanzo vincolato da fondi Covid 2020</i>	433.597,30	433.597,30	127.645,67	305.951,63

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

#### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

 <sup>R<sub>m</sub></sup>  
AM

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.757.134,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	408.970,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	822.492,37
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.525.672,33</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.411,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.500.260,83</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>361.597,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	272,76
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	61.839,94
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>299.485,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>299.485,13</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.118.732,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		409.242,90
Risorse vincolate nel bilancio		658.286,64
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.051.203,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.411,50
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.025.791,63</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

*R<sub>m</sub>*  
*AM*

- W1 (Risultato di competenza): € 3.118.732,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.051.203,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.025.791,63

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	5.222.378,00	5.596.436,00	6.310.439,60	107,2%	112,8%
<b>Titolo 2</b>	532.514,00	742.284,87	518.877,83	139,4%	69,9%
<b>Titolo 3</b>	1.320.440,00	1.327.902,00	1.308.179,67	100,6%	98,5%
<b>Titolo 4</b>	5.447.161,00	4.114.922,30	2.273.823,72	75,5%	55,3%
<b>Titolo 5</b>	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	2.339.500,00	2.359.500,00	942.260,59	100,9%	39,9%
<b>TOTALE</b>	<b>15.361.993,00</b>	<b>14.641.045,17</b>	<b>11.353.581,41</b>	<b>95,3%</b>	<b>77,5%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.596.436,00	6.310.439,60	4.357.497,62	69,05
<b>Titolo II</b>	742.284,87	518.877,83	473.782,62	91,31
<b>Titolo III</b>	1.327.902,00	1.308.179,67	1.017.326,87	77,77
<b>Titolo IV</b>	4.114.922,30	2.273.823,72	1.021.310,52	44,92
<b>Titolo V</b>	250.000,00	0,00	0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	16.492,21	57.529,36	92.759,80
riscossione	13.530,21	27.136,08	8.597,47
<b>%riscossione</b>	<b>82,04</b>	<b>47,17</b>	<b>9,27</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 92.759,80 che al netto del fondo svalutazione crediti, ammontano a 24.594,53 euro ; per l'importo residuo è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	57.529,36	92.759,80	48.737,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	20.062,68	68.165,27	9.099,79
<b>Entrata netta</b>	<b>37.466,68</b>	<b>24.594,53</b>	<b>39.637,74</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	18.733,34	12.300,00	20.000,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,01%</b>	<b>50,46%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	108.186,72	
Residui riscossi nel 2021	30.619,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 460,50	
Residui al 31/12/2021	78.027,27	72,12%
Residui della competenza	25.030,91	
Residui totali	103.058,18	
FCDE al 31/12/2021	59.065,48	57,31%

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	128.714,46	110.489,59	115.935,46
Riscossione	122.183,58	107.754,05	114.063,30

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	5.688.710,29	5.419.895,68	5.731.936,71
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

*R<sub>m</sub>*  
*AM*

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.143.058,38	166.536,95	545.494,84	1.443.714,02
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	37.504,91	6.251,47	10.303,15	59.560,77
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.180.563,29</b>	<b>172.788,42</b>	<b>555.797,99</b>	<b>1.503.274,79</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 830.044,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 205.818,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 132.470,52	
Residui al 31/12/2021	491.755,38	59,24%
Residui della competenza	€ 976.521,43	
Residui totali	1.468.276,81	
FCDE al 31/12/2021	1.443.714,02	98,33%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.844.712,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 664.009,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 246.170,36	
Residui al 31/12/2021	934.532,69	50,66%
Residui della competenza	€ 750.209,22	
Residui totali	1.684.741,91	
FCDE al 31/12/2021	1.592.244,59	94,51%

*R<sub>m</sub>*  
*AM*

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	6.813.450,00	8.206.903,07	5.731.936,71	120,5%	69,8%
<b>Titolo 2</b>	5.648.441,00	6.125.360,27	2.222.252,41	108,4%	36,3%
<b>Titolo 3</b>	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	310.602,00	368.221,00	302.598,78	118,6%	82,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.339.500,00	2.359.500,00	942.260,59	100,9%	39,9%
<b>TOTALE</b>	<b>15.361.993,00</b>	<b>17.309.984,34</b>	<b>9.199.048,49</b>	<b>112,7%</b>	<b>53,1%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.356.064,36	1.296.322,44	-59.741,92
102 imposte e tasse a carico ente	103.929,22	114.261,88	10.332,66
103 acquisto beni e servizi	3.251.693,55	3.531.698,75	280.005,20
104 trasferimenti correnti	413.025,85	493.226,55	80.200,70
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	190.114,32	181.966,78	-8.147,54
108 altre spese per redditi di capitale	1.864,45	1.860,03	-4,42
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	7.363,20	14.916,60	7.553,40
110 altre spese correnti	95.840,73	97.683,68	1.842,95
<b>TOTALE</b>	<b>5.419.895,68</b>	<b>5.731.936,71</b>	<b>312.041,03</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.273.060,44	2.000.096,78	-272.963,66
203	Contributi agli investimenti	399.521,56	222.155,63	-177.365,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.672.582,00</b>	<b>2.222.252,41</b>	<b>-450.329,59</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 8 del 15/5/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	56.128,17	200.977,97
FPV di parte capitale	1.167.760,28	1.503.761,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.223.888,45</b>	<b>1.704.739,42</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>162.408,88</b>	<b>56.128,17</b>	<b>200.977,97</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	176.221,78
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	24.756,19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.861.836,54</b>	<b>1.167.760,28</b>	<b>1.503.761,45</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	837.196,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	666.564,94
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	114.218,60
Trasferimenti correnti	52.511,87
Incarichi a legali	34.247,50
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>200.977,97</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.553.618,89	1.296.322,44
Spese macroaggregato 103	0,00	€ 71.158,85
Irap macroaggregato 102	100.511,97	€ 86.287,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	€ 114.218,60
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.654.130,86</b>	<b>1.567.987,82</b>

(-) Componenti escluse (B)	114.150,65	100.017,15
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.539.980,21</b>	<b>1.467.970,67</b>

Media Entrate correnti	7.434.005,97
FCDE - Bilancio	1.220.428,0
Denominatore	6.213.577,97

Spesa di personale	1.296.322,44
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	1.296.322,44

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>20,86%</b>	<b>26,90%</b>	<b>30,90%</b>

Le componenti escluse sono costituite dalle seguenti voci :

- retribuzioni personale categorie protette limitatamente alla quota di obbligo € 52.036,20
  - oneri rinnovo CCNL 2018 € 32.787,24
  - Compensi derivanti da finanziamenti esterni € 14.624,01
  - Spese per missioni del personale € 569,70
- € 100.017,15

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente con delibera GC. N. 23/2021 di approvazione del DUP 2021-2023 in cui tra l'altro approvava il piano dei fabbisogni del personale e con successiva delibera di GC n. 111/2021 di integrazione e modifica del piano triennale dei fabbisogni del personale, ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Verbale n. 2 del 12.04.2021
- Verbale n. 20 del 04.11.2021

L'ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 ed il collegio dei revisori si è espresso in merito con verbale n. 23 del 27.12.2021 .

## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.174.493,70
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	437.706,73
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.215.891,69
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>6.828.092,12</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>682.809,21</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	189.889,82
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>492.919,39</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>189.889,82</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>2,78</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	4.843.087,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	302.598,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>4.540.488,50</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	5.304.978,18	4.935.077,24	4.843.087,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	49.227,88	0,00
Prestiti rimborsati (-)	369.900,94	137.784,11	302.598,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	3.433,73	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.935.077,24</b>	<b>4.843.087,28</b>	<b>4.540.488,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.349,00	8.354,00	8.264,00

*AM*

Debito medio per abitante	591,10	579,73	549,43
---------------------------	--------	--------	--------

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	200.579,91	190.114,32	181.966,78
Quota capitale	369.900,94	137.784,11	302.598,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>570.480,85</b>	<b>327.898,43</b>	<b>484.565,56</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a rinegoziare il proprio debito.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria, mentre ha in corso un'operazione di Project financing privato.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti.

Il dettaglio dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio sono i seguenti:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	170.000,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.



AM

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 15.12.2020 (entro 31.12.2020) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Fondazione Villa Fabbri	33,33	si		Non incluso nel perimetro
Fondazione Riccardo Teti	33,33	si		Non incluso nel perimetro
Mattatoio Valle Umbra Sud spa	9,00	si	liquidazione	Non incluso nel perimetro
Ente Palio dei Terzieri	20,00	si		Non incluso nel perimetro
Valle Umbra Servizi spa	3,4	si		Incluso nel perimetro
Vus Com srl	3,4	si		Partecipate indirette tramite Vus spa
Vus Gpl	1,73	no		Partecipate indirette tramite Vus spa
ATI 3	4,06	si		Non incluso nel perimetro
AURI	0,0095	si		Non incluso nel perimetro
Connesi spa		no		Partecipate indirette tramite Vus spa

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
VUS SPA			€ -	€ 225.264,28	€ 225.264,28	€ -	
VUS COM SRL	143,40	143,40	€ -	€ 2,43	€ 2,43	€ -	
VUS GPL	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	
CONNESI	7.943,06	7.943,06	€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

*Rm*  
*AM*

		€ -		€ -
--	--	-----	--	-----

Dal confronto non sono emerse criticità, le attestazioni sono firmate anche dai revisori delle società partecipate.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	61.993.435,43	63.329.417,21	-1.335.981,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.888.959,84	7.429.705,26	1.459.254,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	-	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>70.882.395,27</b>	<b>70.759.122,47</b>	<b>123.272,80</b>

A) PATRIMONIO NETTO	57.658.614,87	59.945.458,51	-2.286.843,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	347.400,00	308.400,00	39.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.252,50	3.586,00	1.666,50
D) DEBITI	9.154.043,90	9.188.258,67	-34.214,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.717.083,92	1.313.419,29	2.403.664,63
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>70.882.395,19</b>	<b>70.759.122,47</b>	<b>123.272,72</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.503.761,45</b>	<b>1.213.108,86</b>	<b>290.652,59</b>

Le principali variazioni del Patrimonio netto sono le seguenti:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	115.935,46
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	-€	10.656,98
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili	-€	2.117.147,04
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	274.975,08
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>2.286.843,64</b>

I crediti sono conciliati nel seguente modo :

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.327.997,09
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 152.367,90
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-€ 393.214,32
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 2.943.460,89
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.817.040,20</b>
		<b>€ 8.817.040,20</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 9.154.043,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.540.488,50
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 12.903,15
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.626.458,63</b>
		<b>€ 4.626.458,63</b>

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.598.972,20	8.903.452,67	-1.304.480,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.498.073,54	9.859.482,47	-1.361.408,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-33.453,66	-121.292,79	87.839,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-494.118,01	-68.243,04	-425.874,97
IMPOSTE	91.527,12	97.659,42	-6.132,30
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.518.200,13</b>	<b>-1.243.225,05</b>	<b>-274.975,08</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -1.518.200,13 rispetto all'esercizio 2020 di € -1.243.225,05 incide in particolare : il gap che si registra nell'esercizio tra componenti positive/negative .

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio** positivo *con le raccomandazioni espresse* per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

  
Dott. ssa Rosella Murasecco

  
Dott. Vittorio Placenti D'Ubbaldi

  
Dott. ssa Alexia Mosca

